

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 200311056

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

资产减值会计问题研究

Research of Asset Impairment Accounting

王 毅 斌

指导教师姓名: 曲 晓 辉 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2006 年 6 月

论文答辩日期: 2006 年 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 6 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

内容提要

长期以来，资产减值会计问题一直是会计学界讨论的热点。2006 年初，我国正式公布了《企业会计准则第 8 号——资产减值》，并将于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司正式实施，从而使资产减值准备会计问题再次成为理论和实务界关注的焦点。

合理计提资产减值，对于企业规避风险、提高会计信息质量有着重要作用。因此，在实践中合理利用并不断完善资产减值会计具有重大意义。但资产减值会计在我国的发展还处于“初级阶段”，无论是在理论研究、具体规范还是在实际操作方面都很不完善，从而为上市公司利用资产减值操纵利润提供了空间。资产减值会计新准则的出台，是我国会计改革的一项重大举措，为规范企业会计核算行为、提高会计信息质量奠定了坚实的制度基础。但客观地说，资产减值会计准则尚存在一些不足，需要进一步加以改进。尤其是，应当完善会计环境，创造良好的内外部环境，以推动准则的有效实施。

本文拟从资产减值会计的研究背景和意义入手，对资产减值以及与之相关的资产评估与公允价值计量等问题进行分析，并对新颁布的资产减值会计准则进行了评价。在此基础上，提出了改进资产减值会计准则的若干建议。全文共分六个部分：

第一章，导论。本章主要介绍本文的研究背景和意义、论文的内容和章节安排以及研究方法和本文的不足之处。

第二章，资产减值会计的理论分析。本章通过对资产定义的理解和资产减值会计的理论基础的阐述，分析了资产减值准备政策的选择问题，并对资产减值会计进行了国际比较。

第三章，资产评估的理论分析和方法探讨。本章介绍了我国资产评估的实践及发展，对资产评估的理论进行分析，探讨了资产评估的途径和方法，同时指出制约我国资产评估的因素。

第四章，公允价值计量研究。本章在系统分析公允价值及其计量的基础上，提出公允价值运用的优势以及存在的问题。

第五章，我国资产减值会计准则研究。本章对我国资产减值会计准则的发展

及框架进行了介绍和评价，并着重对新颁布的资产减值会计准则进行评价，进而对准则及其实际应用提出相关的建议。

第六章，结束语。对本文研究内容进行了总结，并提出展望。

关键词：资产减值；公允价值；会计准则

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

Asset impairment accounting has been a hot topic in the field of accounting for a long time. On February 15, 2006, our country issued "Enterprise Accounting Standard NO.8—Asset Impairment Accounting", which would be implemented since January 1st, 2007. With the issue of enterprise accounting standard NO.8, asset impairment accounting has become the focus of both scholars and accountants.

As an important accounting policy, asset impairment accounting plays a significant role in industry risk reversion and improvement of accounting information quality. However, the asset impairment accounting is still under development in our country, whatever in theoretic research, idiographic standardization or practical application. It is significant to bring new accounting standards to completion during practical application. The issue of new accounting standards of asset impairment is a big step for Chinese accounting reform. It will provide a solid foundation to standardize accounting behavior, improve accounting information quality and financial reports. Impersonally, asset impairment accounting standards still exist some shortcomings and need to be improved gradually.

The paper begins from research background and significance of asset impairment accounting. Then, the paper analyzes the necessity of asset impairment, and discusses two important relevant problems: asset appraisal and fair value. Especially, the paper evaluates the new issued asset impairment accounting. As conclusions, the paper brings forward several suggestions on the improvement of asset impairment accounting standard. It's composed by six chapters as following:

Chapter 1, Introduction. This chapter consists of five components, covering the research background, significance of the paper, analysis framework, research methods and shortcomings.

Chapter 2, Economic analysis of asset impairment. The chapter will expound the theoretic foundation of the asset's definition and asset impairment. The analysis will be extended on the policy selection issue of asset impairment. In addition, the paper also discusses the international comparison and inspiration.

Chapter 3, The theoretic analysis and method discussion of asset appraisal. The chapter introduces the practical history and development of our nation's asset appraisal. The analysis will focus on the theory, tool and method of asset appraisal. At

the same time, the restricted factors are put forward for the development of asset appraisal in our country.

Chapter 4, The econometric study of fair value. In this chapter,the author discusses the advantages and existing problems of fair value.

Chapter 5, Discussion of the asset impairment accounting standards of China. The chapter introduces and assesses the development and frame of the asset impairment accounting of China according to the background of the issue of asset impairment accounting standards.

Chapter 6, Conclusion. In the last chapter,the author generalizes the whole paper and takes the long view of the related issues.

Keywords: asset impairment; fair value;accounting standards

目 录

第一章 导论	1
一、研究背景和意义	1
二、本文结构安排和主要内容	1
三、本文主要贡献和局限	2
第二章 资产减值会计的理论分析	3
一、资产减值会计的理论基础研究	3
二、资产减值准备政策的选择与启示	4
三、资产减值会计的国际比较及启示	6
第三章 资产评估的理论分析和方法探讨	10
一、我国资产评估实践及其发展	10
二、资产评估的理论分析	12
三、资产评估途径和方法的探讨	15
四、我国资产评估的制约因素	18
第四章 公允价值计量研究	22
一、公允价值的概念与运用	22
二、公允价值计量的优势分析	25
三、公允价值应用中存在的问题	26
四、改进与对策	27
第五章 我国资产减值会计准则研究	29
一、我国资产减值会计规范概述	29
二、我国资产减值会计准则的框架	32
三、我国资产减值会计准则的评价及改进建议	35
第六章 结束语	41
主要参考文献	42
后记	45

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Chapter I Introduction	1
Section I Research Background and Significance.....	1
Section II Framework and Content of the Paper	1
Section III Contribution and limitation	2
Chapter II Theoretic Analysis of Asset Impairment Accounting	3
Section I Theoretic Foundation of Asset Impairment Accounting.....	3
Section II Policy Selection Issue of Asset Impairment and Enlightenment .	4
Section III International Comparison and Inspiration of Asset Impairment Accounting.....	6
Chapter III Theoretic Analysis and Method Discussion of Asset Appraisal.....	10
Section I Practical History and Development of Our Nation's Asset Appraisal	10
Section II Theoretic Analysis of Asset Appraisal	12
Section III Tool and Methods of Asset Appraisal	15
Section IV Restricted Factors of Asset Appraisal.....	18
Chapter IV Econometric Study of Fair Value.....	22
Section I Conception and Application of Fair Value	22
Section II Advantage of Fair value.....	25
Section III Existing Problems of Fair Value in Application.....	26
Section IV Improvement and Countermeasure	27
Chapter V Study of Asset Impairment Accounting Standards.....	29
Section I Summarization of Asset Impairment Accounting Standards....	29
Section II Framework of Asset Impairment Accounting Standards	32
Section III Evaluate of Asset Impairment accounting Standards and Suggestions for Improvement.....	35
Chapter VI Conclusion	41
Bibliography	42
Postscript	45

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 导论

一、研究背景和意义

长期以来，资产减值会计问题一直是会计学界讨论的热点。资产减值会计作为一项重要的会计政策和制度安排，对于企业规避风险、提高会计信息质量有着重要作用。但资产减值会计当中涉及许多的职业判断，如果监管不当，容易为企业当局操控利润提供空间。事实上，我国企业会计制度规定计提八项准备以来，由于会计制度存在的缺陷、会计监管不严以及会计人员的素质等原因，一些上市公司随意利用资产减值来调节利润，这已经成为我国资本市场上一个突出的问题。

基于上述原因，我国于 2006 年初正式公布了《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称新准则），并准备于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司正式实施。资产减值会计准则的出台，是我国会计改革发展进程中的一项重大举措，为规范企业会计核算行为、提高会计信息质量奠定了坚实的制度基础。尤其是，针对一些上市公司利用计提巨额准备而后转回来操纵利润的问题，新准则规定，从 2007 年开始，“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“无形资产减值准备”计提后不能中途转回，而只能在处置相关资产后，再进行会计处理。这主要是为了防止企业利用减值准备的计提和冲回来调节账面利润。

但是，客观地说，资产减值会计在我国的发展还处于“初级阶段”，不论在理论研究、具体规范还是实际操作方面都很不完善。即便是新颁布的准则，也还存在一些问题和不足。基于上述考虑，笔者选择资产减值会计问题研究为题，拟就资产减值会计的相关理论问题进行初步探讨，并对新颁布的资产减值会计准则进行评价进而提出改进建议，以期对我国进一步完善资产减值会计规范有所借鉴。

二、本文结构安排和主要内容

本文拟从资产减值会计的研究背景和意义入手，对资产减值以及与之相关的资产评估与公允价值计量等问题进行分析，并对新颁布的资产减值会计准则

进行了评价。在此基础上，提出了改进资产减值会计准则的若干建议。全文共分六个部分：

第一章，导论。本章主要介绍本文的研究背景和意义、论文的内容和章节安排以及研究方法和本文的不足之处。

第二章，资产减值会计的理论分析。本章通过对资产定义的理解和资产减值会计的理论基础的阐述，分析了资产减值准备政策的选择问题，并对资产减值会计进行了国际比较。

第三章，资产评估的理论分析和方法探讨。本章介绍了我国资产评估的实践及发展，对资产评估的理论进行分析，探讨了资产评估的途径和方法，同时指出制约我国资产评估的因素。

第四章，公允价值计量研究。本章在系统分析公允价值及其计量的基础上，提出公允价值运用的优势以及存在的问题。

第五章，我国资产减值会计准则研究。本章在对我国颁布资产减值会计准则的背景进行分析的基础上，对我国资产减值会计准则的发展及框架进行了介绍和评价，进而对准则及其应用提出相关建议。

第六章，结束语。对本文研究内容进行了总结，并提出展望。

三、本文主要贡献和局限

本文结合新颁布的资产减值准则，对与资产减值密切相关的资产评估与公允价值计量的问题进行分析，并探讨了资产减值会计准则的应用问题，希望能对我国资产减值会计理论与制度的发展有所裨益。

本文写作方法是：通过收集国内外相关的文献资料；对资料进行归类整理和初步分析；确立研究框架；进一步研究各种规范文件，深入分析资料以及相关案例；撰写。

本文的局限在于未能对新准则的执行进行观察，无法对我国新准则下资产减值会计的实际影响进行更深入的分析 and 理解，由于本人理论水平的限制，文中难免存在肤浅和谬误之处，敬请各位老师、同学批评指正。

第二章 资产减值会计的理论分析

一、资产减值会计的理论基础研究

（一）资产减值会计的理论起点

对于会计目标，主要存在“决策有用”和“受托责任”两种观点。

在“受托责任观”下，财务会计的目标是反映受托者的受托责任及其履行情况，它要求资产计量从信息提供者的角度出发，尽可能客观、可靠、精确。这种观念下，资产计量倾向于采用历史成本计量属性。

而“决策有用观”的支持者从信息使用者的角度，强调财务会计的目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的相关信息，这种信息必须能够使决策者的后验概率与先验概率有所不同。决策有用观强调信息的相关性，对信息的精确性没有严格要求。在计量上，决策有用观要求使用包括历史成本在内的多重计量属性。

资产减值会计试图用价值计量代替成本计量，并将账面金额大于价值部分确认为资产减值损失或费用。如果财务报告使用者的决策是企业价值的函数，那么，资产减值会计应该有助于财务报告使用者的决策，因为，资产减值会计应该力图为资产的真实价值提供量度。正缘于此，资产减值会计的理论起点应为决策有用观，其目的在于通过提供资产价值的信息，向现实和潜在的投资者提供未来现金流入或流出等决策相关的信息。^①

（二）资产减值会计的实质

佩顿和利特尔顿(Paton and Littleton, 1940)的名著《公司会计准则导论》中将资产定义为成本，他们认为，存货和工厂设备不是经济学收益概念上的“价值”，而是“处于尚待转化为费用的累计成本”，即将资产与“已发生的成本”并称。这种观点以利润表为重心，强调会计本质上不是一个计价过程，而是收入和成本费用的配比过程，这是一种以成本为中心的资产计价观。一旦成

^①毛新述等. 资产减值会计计量问题研究[J]. 会计研究, 2005 (10).

本与收入总额弄清之后，剩下的问题就是将它们现在和未来的会计期间之间进行分摊。由本期负担的费用结转到损益账户，其余的费用和所有资产统统当作未来收益的递延成本。在这种观点下，资产负债表挤进了许多不纯的项目，实际上沦为成本摊销余额表，因而不能反映企业资产真实价值和财务状况，从而导致账面价值与市价存在巨大差异。

其实，从会计学变革的历程看，会计学意义上的资产，与经济学意义上的“财富”、“资财”等概念有着极深的渊源，因此，斯普拉格（Sprague, 1907）的《账户原理》中引入了经济学的思想，将资产定义为预期的未来经济利益，这一定义把资产的本质从会计学概念向经济学概念转移，财务会计的重心由损益表转向了资产负债表。对一个持续经营的企业来说，它持有资产的目的，当然是为了获得未来的经济利益。从理论的角度讲，其真正的价值在于目前及未来利益。那么，当企业的账面成本高于该资产预期的未来经济利益时，记录一笔资产减值损失是符合逻辑的，这就是资产减值会计的实质。

二、资产减值准备政策的选择与启示

（一）资产减值会计的两难选择

资产减值准备政策为提高会计信息质量起到推动作用，但如果监管不当，也为企业在一定范围内操纵账面利润留下空间。

资产减值政策赋予了企业管理当局更多的职业判断的权利，目的在于使企业更稳健地确认当期收益，更真实公允地反映企业的财务状况，但由于职业判断所依据的条件和衡量的标准不一样，或企业出于某种需要（如保配、扭亏等），利用“追溯调整法”将当年度或以后年度的损失追溯到以前年度，或将以后年度的收益提前在本期确认，同时，还可以通过对当年度资产减值准备提取方法的选择，少提或多提减值准备，以影响当年度的盈利。

有关专家对资产减值准备通过不同的方法和视角进行了实证研究，较一致地得出了上市公司利用资产减值准备政策进行盈余管理的结论。他们通过对2001和2002两年上市公司资产减值准备计提情况的分析和实证研究，认为存在某些上市公司利用资产减值准备会计进行盈余管理的现象，如通过巨额计提

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库